

Sperando di farLe cosa gradita, Le inviamo lo **scadenario di giugno 2010**.

Cordialmente.

Lo Studio

associati
dottori commercialisti
pierpaolo baldinato
gabriele pantaleoni

collaboratori
dottori commercialisti
sabrina gasparotto
viviana gentile
gaia peloso

collaboratori
dottori in economia
margherita gottin

collaboratori
giovanna guerra
francesca manni

ADEMPIMENTI MESE DI GIUGNO 2010

Martedì 1 giugno

IVA

- **Enti non commerciali** - Dal 1.06.2010 gli enti non commerciali e gli agricoltori esonerati che effettuano acquisti di beni e prestazioni di servizi intracomunitari devono utilizzare i nuovi modelli Intra 12 e Intra 13.

Martedì 15 giugno

IVA

- **Fattura differita** - Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.
- **Registrazione** - Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute. Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a € 154,94.
- **Registrazione** - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.

ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

- **Registrazioni** - Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

IMPOSTE DIRETTE

- **Modello 730/2010** - Scade oggi il termine per il Caf o il professionista abilitato per la consegna al contribuente cui ha prestato assistenza di una copia della dichiarazione unitamente al prospetto di liquidazione mod.730-3.

Mercoledì 16 giugno

IVA

- **Versamento Iva a saldo** - Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2009, risultante dalla dichiarazione annuale, e che



hanno deciso di effettuare il versamento rateale a partire dal 16 marzo devono versare la quarta rata (codice tributo 6099).

- **Liquidazione e versamento Iva mensile** - Scade oggi, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24, il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di maggio (codice tributo 6005). I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (art.1, co.3, DPR n.100/98) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.
- **Contribuenti minimi** - Versano oggi la terza rata dell'Iva derivante dalla rettifica dell'imposta detratta negli anni di applicazione del regime ordinario.

IMPOSTE DA ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

- **Versamento** – Scade il termine per il versamento, senza maggiorazione, dell'Irpef, Ires, Irap ed Iva dovute in caso di adeguamento alle risultanze degli studi di settore. Sempre oggi scade il versamento della maggiorazione del 3% per adeguamento spontaneo agli studi. Tali versamenti possono essere effettuati entro il 16 luglio con la maggiorazione dello 0,40%.

SOSTITUTI D'IMPOSTA

- **Versamento** – I sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute effettuate nel mese di aprile 2010 sui redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi. Il versamento va effettuato utilizzando il modello F24. I **sostituti di imposta "minimi"** (ovvero coloro che, durante l'anno, corrispondono soltanto compensi di lavoro autonomo a non più di 3 soggetti e non effettuano ritenute di importo superiore ad € 1.032,92) versano entro oggi le ritenute sui redditi di lavoro autonomo operate nel 2009 da parte dei sostituti d'imposta.

LETTERA D'INTENTO

- **Comunicazione** - I soggetti che hanno ricevuto le dichiarazioni d'intento rilasciate dagli esportatori abituali e gli intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni, devono provvedere all'invio telematico della comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di maggio 2010.

IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI

- **Versamento** - Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.

LIBRO UNICO DEL LAVORO

- **Adempimento** - Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.



INPS

- **Contributi artigiani e commercianti** - Per gli artigiani ed i commercianti iscritti all'Inps scade il termine per il versamento dei contributi a saldo per il 2009 ed in acconto per il 2010. Il versamento può essere effettuato entro il 16 luglio 2010 con la maggiorazione dello 0,40%.
- **Contributi previdenziali ed assistenziali** - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il Mod. F24.
- **Contributi Gestione Separata** - Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di maggio, dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla gestione separata Inps sui compensi corrisposti, sempre nel mese di maggio, relativamente ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e agli associati in partecipazione. Scade oggi anche il termine per il versamento, senza l'applicazione di interessi, del saldo 2009 e acconto 2010 da parte dei professionisti senza cassa previdenziale iscritti alla Gestione Separata dell'Inps.

ENPALS

- **Versamento** - Le aziende del settore dello spettacolo e dello sport devono provvedere al versamento, mediante Mod. F24, dei contributi Enpals dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente.

RIVALUTAZIONE IMMOBILI D'IMPRESA

- **Pagamento** - I soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, le società di persone e le ditte individuali versano entro oggi la seconda rata dell'imposta sostitutiva del 3% sugli immobili ammortizzabili e dell'1,5% sugli immobili non ammortizzabili dovuta sul saldo attivo di rivalutazione ovvero sui maggiori valori iscritti in bilancio. Il versamento maggiorato dello 0,40% può essere effettuato entro il 16 luglio.

IMPOSTA SOSTITUTIVA IN CASO DI OPERAZIONI STRAORDINARIE

- **Pagamento** - I soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che pongono in essere operazioni straordinarie (art.15, co.10-12, D.L. n.185/08) possono versare entro oggi, senza alcuna maggiorazione, l'imposta sostitutiva nella misura pari al 16% sui maggiori valori attribuiti all'avviamento, ai marchi e ad altre attività immateriali e del 20% sui maggiori valori attribuiti ai crediti. Il versamento maggiorato dello 0,40% può essere effettuato entro il 16 luglio.

IMPOSTA SOSTITUTIVA

- **Riallineamento Quadro EC** - Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva per il riallineamento dei valori civilistici e fiscali dei beni indicati nel qua-



dro EC.

- **Operazioni straordinarie** - Versamento della rata dell'imposta sostitutiva delle imposte dirette e dell'Irap per il riconoscimento fiscale dei maggiori valori attribuiti in bilancio in occasione di operazioni di conferimento d'aziende, fusioni e scissioni (art. 1, cc. 46-47 L. 244/2007).
- **Regime di trasparenza** - Termine per il versamento dell'imposta sostitutiva, sempre senza maggiorazione, per il riallineamento dei valori civilistici ai fiscali per le aziende che scelgono il regime della trasparenza.

OMESSI O INSUFFICIENTI VERSAMENTI DI IMPOSTE E RITENUTE

- **Ravvedimento** - Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro lo scorso 17 maggio con sanzione ridotta del 2,5%.

ICI

- **Versamento** - Termine ultimo per provvedere al versamento della 1ª (o unica) rata dell'Ici complessivamente dovuta per il 2010.

DIRITTO ANNUALE CCIAA

- **Versamento** - Termine di versamento del diritto annuale alla Camera di Commercio per le imprese già iscritte al Registro delle Imprese, senza la maggiorazione dello 0,40%.

TASSAZIONE DI GRUPPO

- **Comunicazione opzione** - Entro oggi le società controllante e controllate con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che decidono di optare per il regime di tassazione del consolidato ex art.117 del Tuir devono presentare in via telematica la comunicazione per l'esercizio dell'opzione.

IMPOSTE DIRETTE

- **Imposta sostitutiva da Unico 2010** – Termine per effettuare il versamento dell'imposta sostitutiva in unica soluzione, ovvero della prima rata da parte dei contribuenti "minimi", dei contribuenti che si avvalgono del regime agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo. Detti soggetti possono effettuare anche il versamento dell'Iva relativa all'intero 2009 maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03 - 16/06/10.
- **Imposte da Unico 2010** - Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) in unica soluzione ovvero della prima rata delle imposte, Irpef ed Irap, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2009 e primo acconto per il 2010, delle imposte e contributi risultanti dalla dichiarazione. Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al mo-



dello Unico, scade anche il versamento dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata, non assoggettati a ritenuta d'acconto. Il versamento potrà avvenire anche entro il 16 luglio 2010 con la maggiorazione dello 0.40%.

- **Modello Irap 2010** - Termine di versamento del saldo 2009 e del 1° acconto 2010 dell'Irap risultante dalla dichiarazione per le persone fisiche, le società di persone e i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, senza maggiorazione.
- **Tassazione separata** - Termine per effettuare il versamento dell'acconto del 20% sui redditi a tassazione separata.

Domenica 20 giugno

CONAI

- **Denuncia** - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile riferita al mese precedente.

Venerdì 25 giugno

IVA

- **Elenchi Intrastat mensili** - Termine ultimo per presentare telematicamente all'Ufficio doganale competente per territorio l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente, per i contribuenti che hanno l'obbligo di adempiere mensilmente. Le eventuali violazioni concernenti la compilazione degli elenchi riepilogativi delle prestazioni di servizio, relativi ai mesi da gennaio a giugno 2010, non sono sanzionate se sanate con l'invio, entro il 20.07.2010, di elenchi riepilogativi integrativi (C.M. 5/E/2010).

ENPALS

- **Denuncia** - Trasmissione telematica all'Enpals della denuncia contributiva mensile unificata, ovvero dell'apposito file in formato XML.

Martedì 29 giugno

BILANCIO

- **Approvazione** - Per le società di capitali con esercizio chiuso al 31.12.2009 scade il 180° giorno del maggior termine di approvazione del bilancio in presenza di particolari esigenze relative a struttura e oggetto della società.

Mercoledì 30 giugno

IMPOSTE DIRETTE

- **Presentazione Modello 730/2010** - Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle dichiarazioni predisposte da parte del sostituto d'imposta, del professionista abilitato o del Caf.



- **Presentazione Modello Unico 2010** - Scade il termine per i soggetti interessati alla presentazione cartacea del modello Unico 2010 (mediante consegna ad un ufficio postale).
- **Versamento imposte da Unico 2010** - I soggetti non titolari di partita IVA, che hanno scelto di rateizzare le imposte derivanti dalla dichiarazione dei redditi e che hanno effettuato il 1° versamento entro il 16.06.2010, devono effettuare il versamento della 2ª rata delle stesse, con gli interessi.

SCUDO FISCALE

- **Adempimento** - Termine ultimo entro il quale è possibile concludere le operazioni di rimpatrio dalla Repubblica di S. Marino.

TREMONTI-TER

- **Adempimento** - Scade oggi il termine per la consegna alle aziende (ovvero per il collaudo in caso di acquisto per *leasing*) dei beni rientranti nella Tremonti-*ter*, affinché il beneficio fiscale possa essere riportato in Unico 2011.

IVA

- **Registrazione, fatturazione** - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.
- **Enti non commerciali** - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.
- **Fattura differita** - Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.
- **Enti non commerciali e agricoltori esonerati** - Presentazione mediante invio telematico degli elenchi **Intra-12** relativi agli acquisti intracomunitari effettuati dal 1° gennaio al 30 aprile 2010. In particolare, entro il 30 giugno 2010, gli enti non commerciali e agricoltori esonerati, che hanno assunto il ruolo di debitore d'imposta dovranno presentare le dichiarazioni relative ai mesi da gennaio ad aprile 2010 utilizzando il nuovo modello Intra 12. **Attenzione:** Le dichiarazioni mensili relative al primo quadrimestre 2010 devono essere ripresentate integralmente solo nel caso in cui nel periodo siano state effettuate operazioni che non potevano essere indicate nel vecchio modello.

INPS

- **Flusso UniEmens** - Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti e per i collaboratori, riferite al mese precedente.
- **Contributi volontari** - Versamento dei contributi volontari relativi al 1° trimestre 2010 mediante gli appositi bollettini rilasciati dall'Inps.



RIVALUTAZIONE QUOTE E TERRENI

- **Pagamento** - Termine di versamento della 3^a rata dell'imposta sostitutiva, per i contribuenti che hanno optato per la rivalutazione dei terreni e/o delle partecipazioni non quotate posseduti alla data del 1.01.2008.

ICI

- **Dichiarazione** - Termine di presentazione della dichiarazione Ici 2010 per i soggetti che presentano la dichiarazione dei redditi in posta.

IMPOSTA DI REGISTRO

- **Pagamento** - Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.06.10.

MODELLI RED

- **Adempimento** - Termine per l'invio telematico dei modelli Red 2010.

5 PER MILLE

- **Adempimento** - E' oggi l'ultimo giorno utile per gli enti di volontariato, le associazioni sportive dilettantistiche e gli altri soggetti che potranno richiedere ai contribuenti la destinazione di una quota pari al 5 per mille della propria Irpef iscritti in elenco, per inviare, a pena di decadenza, a mezzo raccomandata con ricevuta di ritorno alla Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate nel cui ambito territoriale si trova la sede legale dell'ente una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà attestante la persistenza dei requisiti che danno diritto all'iscrizione.

MORATORIA DEBITI

- **Sospensione pagamento** - Scade oggi il termine per poter chiedere, sulla base dell'accordo tra il governo e l'ABI siglato lo scorso 3 agosto, la sospensione della quota capitale delle rate di mutuo o dei canoni di leasing.

MODELLO MUD

- **Adempimento** - Scade oggi il termine per la presentazione del Modello Unico di Dichiarazione Ambientale (MUD).



Nota

Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 C.C.).

L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che **i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo** sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.

I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione **che scadono di sabato** sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998).